



ДУАГ

ДУНДГОВЬ АЙМГИИН АУДИТИИ ГАЗАР

Нэмэлт мэдээлэл авахыг
хүсвэл дараах хаягаар
харилцана уу:

Тэргүүлэх аудитор:
Т.ОЮУНЧИМЭГ
Утас: 70592439

Аудитын менежер:
Б.ГАНТУЯА
Утас: 70592225

Шинжээч:
Ж.УГТАХБАЯР
С.ЖАЛБАА
Утас: 70593113

Дундговь аймгийн аудитын
газар
Аймгийн Засаг даргын
тамгын газрын 2 давхар 210
тоот

Менежментийн захидал

Тэргүүлэх ач холбогдол №1 зүйлс:

Асуудал 1	
Төсвийн зарцуулалт.....	3
Асуудал 2	
Үндсэн хөрөнгө.....	4
Асуудал 3	
ОНӨААТҮГ.....	5
Тэргүүлэх ач холбогдол №2 зүйлс:	
Асуудал 4	
Бараа материал.....	6

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидалыг үйлчлүүлэгч байгууллага, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидалын агуулга Аудитын олон улсын стандарт болон аудитын дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь Дундговь аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийль байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

Мөн аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй Луус сумын ИТХ, Соёлын төв, Эрүүл мэндийн төв, Цэцэрлэг, Дэлгэрцогт сумын ИТХ, Цэцэрлэг, Дэлгэрхангай сумын ИТХ, Эрүүл мэндийн төв, Баянжаргалан сумын ИТХ, Дэрэн сумын Цэцэрлэг Соёлын төв, Сайнцагаан сумын ИТХ, ЭМТ, Тавдугаар цэцэрлэг, Долоодугаар цэцэрлэг, Эрдэнэдалай сумын Соёлын төв, Аймгийн ЗДТГ, Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газар, Байгаль орчин аялал жуулчлалын газар, Орон нутгийн өмчийн газар, Сум дундын ойн анги, Сайнцагаан сумын өрхийн эрүүл мэндийн төвүүд, Ахмадын хороо, Нийтлэг үйлчилгээний алба, Хулд сумын ЭЭС-аас бусад сумдын ЭЭС-үүднээс дарга, нагтлан бодогч нарт талархал илэрхийлье.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материалаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдолтойгоос нь эхлэн эрэмбэлэн үзүүлэв.

Илрүүлэлт

НББ-ийн бодлогын баримт бичигтүй болон тухайн байгууллагын онцлогт тохируулан уг баримт бичгийг боловсруулаагүй, сумдын төрийн сангийн хяналт сул, хууль, журам, төсвийн хэмнэлтийн горим мөрдэж ажиллаагүй зөргээс төсвийн шууд захирагч нарын санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчлүүд илрэлээ. Үүнд:

Төсвөөс 27.6 сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан, 126.5 сая төгрөгийн зардлын анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй, төрийн үйлчилгээний албан тушаалтанд 0.8 сая төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон, 2.5 сая төгрөгийг үндэслэл буруу тушаал шийдвэрээр зарцуулсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 /төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах/, мөн хуулийн 14.3.1 /анхан шатны баримт бүрдүүлэх/-г Нягтлан бodoх бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д /Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно/, Улсын Их Хурлаас баталсан “Монгол Улсын 2016 оны төсвийн тухай хуульд нэмэлт, өөрчлөлт оруулах тухай” 47-р тогтоолын 2.5-д /төсвийн хөрөнгөөр шууд болон шууд бус хэлбэрээр шинэ жил, баяр ёслолын аливаа арга хэмжээг санхүүжүүлэхгүй байх/ заасныг тус тус зөрчсөн.

Эрсдэл

Хууль, журам зөрчигдөх, дотоод хяналт сулрах, төсөв үр ашигтүй зарцуулагдах

Зөвлөмж

- Сумдын төрийн сангийн хяналтыг сайжруулах,

- Байгууллага бүр өөрийн онцлогт тохирсон, УСНББОУС, холбогдох хууль тогтоомж, заавар журамд нийцсэн НББ-ийн бодлогын баримт бичигтэй болгох талаар арга хэмжээ авах.

-Холбогдох хууль, журам, төсвийн хэмнэлтийн горимд шилжих тухай тогтоол шийдвэрүүдийг мөрдэж ажиллахад анхаарал хандуулах.

Төсвийн захирагчийн хариу

Илрүүлэлт

Хөрөнгийг анх олж бэлтгэхдээ санхүүгийн тайланд буруу ангилан бүртгэсэн, барилгын их засварыг өртөгт нэмж капиталжуулаагүй, орлогоор хүлээн зөвшөөрч санхүүгийн тайландаа тайлагнасан, завсрлын аудитын хяналтын тооллогоор хөрөнгө дутагдуулсан, үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг зөрүүтэй тайлагнасан.

Энэ нь УСНББОУС-17 болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн /19.1.4. эд хөрөнгийн тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тогтоосон хугацаанд тооцоо нийлж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах/ заасныг зөрчсөн байна.

Зөвлөмж

-Төрийн өмчийн тооллогоор илэрсэн зөрчлийг арилгаж, шийдвэрлэх арга хэмжээ авах;

-Орон нутгийн өмчийн газар, төсөвт байгууллагуудын өмч хамгаалах зөвлөлийн хяналтыг сайжруулах.

Эрсдэл

Өмч хөрөнгө эзэнгүйдэж, үрэгдэх

Санхүүгийн тайлан, тодруулга буруу илэрхийлэгдэх

Ажлын хариушлага сулрах

Төсвийн захирагчийн хариу

Илрүүлэлт

Сумдын эм эргэлтийн сан, Дэрэн Эрдэм шинжилгээ, туршилт үйлчилгээний төв, Дундговь телевиз зэрэг ОНӨААТҮГ-ууд үйл ажиллагааны төлөвлөгөөгөө Төлөөлөн удирдах зөвлөлөөр батлуулан, гүйцэтгэл үр дүнг тооцож ажиллаагүй. Энэ нь Орон нутгийн өмчийн албаны дүрмийн 2.13-т /Орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдээс дагаж мөрдөх төлөвлөлт, ашиг орлогын хуваарилалт, цалин хөлсний норм, нормативыг тухайн ТҮЗ-еер дамжуулан тогтоох, санал боловсруулж шийдвэрлүүлэх/ заасныг зөрчиж байна.

Мөн Сумдын эм эргэлтийн сангүүд нийт дүнгээрээ 35.6 сая төгрөгийн ашигтай ажилласан боловч Цагаандэлгэр, Сайнцагаан сумдын Эмийн эргэлтийн сангүүд 1.9-5.0 сая төгрөгийн алдагдалтай ажиллажээ Эмийн эргэлтийн сангүүд нийт 47.4 сая төгрөгийн авлагын, 81.9 сая төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдэлтэй байна.

Нягтлан бодогчийг хавсруулан гүйцэтгүүлж 15 сумаас 8 сум нь урамшуулалт олгожээ.

Эрсдэл

Хөрөнгө хяналтгүй, үр ашиг багатай зарцуулагдах

Үйл ажиллагаа доголдох

Зөвлөмж

-Эм эргэлтийн сангүүдиг хувьчлах боломж, эрх зүйн үндэслэлийг судлаж шийдвэрлэх

-ОНӨААТҮГ-уудын орлого, зарлагын төлөвлөгөө батлуулж гүйцэтгэл, үр ашгийг тооцож ажиллах

-Дүрмийн дагуу ОНӨААТҮГ-уудын удирдлагуудтай гэрээ байгуулж, үр дүнг тооцож ажиллах.

-Эм эргэлтийн сангүүд, Дэрэн Эрдэм шинжилгээ туршилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ-ын санхүүгийн хариушлагыг сайжруулах, орон тооны нягтлан бодогчтой болгох асуудлыг судлаж шийдвэрлэх

Төсвийн захирагчийн хариу

Илрүүлэлт

Хүнсний материалын зарцуулалтыг орцын нормоор хянаагүй, гадны тээврийн хэрэгслээр ажил үйлчилгээ гүйцэтгүүлэхдээ гэрээ байгуулаагүй, үр дунг тооцоогүй, хяналтгүй зарцуулсан, шатахууныг хөрөнгийн дансаар дамжуулаагүй шууд зардалд тайлагнасан, шатахуун зарцуулалтын тооцоо алдаатай, тооцоо бодсон анхан шатны баримт зөрүүтэй, бүрдэл дутуу, хяналтын тооллогоор хөрөнгө дутагдсан, хөрөнгийн ашиглалт, хадгалалтанд тавих дотоод хяналт хангалтгүй, хөрөнгийг зөв ангиж бүртгээгүй.

Энэ нь УСНББОУС 12, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73.2-т /Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгө, бараа материал, унэ бүхий зүйлийн тооллогоор бэлэн байсан улдэгдэл, гарсан зөрүүг тооллогын акт материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны улдэгдлийг тулган шалгана/ заасныг зөрчсөн байна.

Эрсдэл

Хөрөнгө үр ашиг багатай, хяналтгүй зарцуулагдах, ажлын хариуцлага алдагдах, санхүүгийн тайлан, тодруулга буруу илэрхийлэгдэх

Зөвлөмж

Хөрөнгийн зарцуулалт, хадгалалт, хамгаалалтад тавих хяналтыг сайжруулах талаар арга хэмжээ авч ажиллах,

Төсвийн захирагчийн хариу

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж биелэлтийг 2017 оны 09 сарын 10-ны өдрийн дотор Аудитын газарт хариу ирүүлэхийг аймгийн Засаг дарга О.Бат-Эрдэнэ, ерөнхий санхүүч С.Энхжаргал нарт зөвлөж байна.